

1

In allegato si trasmette parere (delibera GM 343/2019) del 21/05/2019 di questo Collegio dei Revisori dei Conti con apposizioni di firme digitali richiesto con nota prot. 0062195/2019 del 22/05/2019 dal Dirigente Settore II Gestione Servizi Contabili e Finanziari Dott. Giuseppe Sulsenti.

Cordiali Saluti.

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 64 del 13/06/2019

Dott. Biagio Cicerone

Via Senia 28

97019 Vittoria RG

Tel./Fax 0932-865081



COMUNE DI RAGUSA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Al Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Fabrizio Ilardo

Al Sign. Sindaco
Avv. Giuseppe Cassì

Al Dirigente Settore II°
Dott. Giuseppe Sulsenti

All'Assessore al Bilancio
Dott. Giovanni Iacono

Al Segretario Generale
Dott. Vito Vittorio Scalagna

Oggetto: parere Collegio dei Revisori dei Conti alla proposta di G.M. n. 343 del 21/05/2019 avente ad oggetto “ Presa d’atto deliberazione n. 130/2019/PRSP della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana. Determinazione misure correttive. Proposta per il Consiglio Comunale.”

Lo scrivente Organo di Revisione del Comune di Ragusa, nelle persone di:

Dott. Biagio Cicerone, Presidente;

Rag. Nicola Ippolito, Componente,

Dott.ssa Francesca Mazzola, Componente;

Vista la richiesta di parere prot. n. 0062195/2019 del 22/05/2019 del Settore II° Gestione Servizi Contabili e Finanziari a firma del Dirigente Dott. Giuseppe Sulsenti con la quale si chiede allo scrivente Collegio di esprimere parere sulla proposta di G.M. n. 343 del 21/05/2019;

Vista la nota All “A” prot. 76368761 del 11/10/2018 della Corte dei Conti, Sezione di Controllo per la Regione Siciliana nella quale la stessa faceva pervenire al Comune di Ragusa osservazioni in ordine alle relazioni ex art. 1, c. 166 e seg. della L. 266/2005 inviate in più periodi dal Collegio dei

COMUNE DI RAGUSA Comune di Ragusa	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N. 0069659/2019 del 07/06/2019 Firmatario: FRANCESCA MAZZOLA, BIAGIO CICERONE, NICOLA IPPOLITO	

Revisori dei Conti del Comune di Ragusa in riferimento ai rendiconti esercizi 2015 e 2016 e al bilancio di previsione 2016/2018;

Considerato che lo scrivente O.d.R. alle date del 05/01/2018 e del 18/01/2018 ha provveduto ad inoltrare alla Corte dei Conti Supporto di Controllo Gestione Enti Locali Sicilia note di risposta a quanto sopra pervenuto per “Richiesta di notizie e chiarimenti” a seguito delle Relazioni ex art. 1, co.166, legge finanziaria per il 2016 sul rendiconto della gestione 2015 e sul bilancio di previsione 2016/2018;

Vista la nota All “B” prot. 117097 del 19/10/2018 del Dirigente della Gestione Servizi Contabili e Finanziari dell’epoca nella quale si relazionava alla Corte dei Conti Sezione di Controllo- Regione Siciliana- alle singole criticità evidenziate nonché con esposizioni di memorie e deduzioni poi oggetto di discussione all’adunanza pubblica del 24/10/2018 presso la stessa Corte dei Conti;

Vista la Deliberazione All. “C” n. 103/2019/PRSP adunanza del 24/10/2018 della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana con la quale veniva emessa pronuncia in relazione agli esiti del controllo sui rendiconti esercizi 2015 e 2016 e sul bilancio di previsione 2016/2018 e con la quale si dispone l’adozione di idonee misure correttive da approvare dal Consiglio Comunale entro il termine di 60 giorni;

Vista la relazione prot. n. 59462 del 16/05/2019 All “D” a firma del Sindaco Avv. Giuseppe Cassì e del Dirigente Dott. Giuseppe Sulsenti Dirigente del Settore II° Gestione Servizi Contabili e Finanziari con la quale si dettagliano le misure correttive da proporre al Consiglio Comunale in esecuzione della deliberazione della Corte dei Conti predetta;

Considerato che lo scrivente O.d.R. in data 31/05/2019 ha trasmesso alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Regione Siciliana e alla Corte dei Conti – Regione Siciliana Sezione di Controllo nonché agli organi rappresentativi dell’Ente nota in ordine all’accertamento di fatti contabili 2015 e in particolare “agli utilizzi di anticipazione di tesoreria 2015 ai sensi ex art. 222 del D.Lgs. 267/2000”;

Premesso,

-che la Deliberazione della Corte dei Conti n. 103/2019/PRSP adunanza del 24/10/2018 trasmessa al Comune di Ragusa e allo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti il 02/05/2019 accerta a carico del Comune di Ragusa relativamente ai rendiconti anni 2015 e 2016 e al bilancio di previsione 2016/2018 criticità la cui mancata correzione può causare nel tempo situazioni tali da non garantire gli equilibri di bilancio e il rispetto delle regole contabili e finanziarie. La Deliberazione della Corte dei Conti sopra indicata, segnala a pag. 13 alla Procura Regionale della Corte dei Conti la questione “dell’utilizzo erroneo di avanzo libero” ed infine ha demandato allo scrivente O.d.V. di riscontrare e relazionare sugli “utilizzi dell’anticipazione di cassa 2015” (pag. 14 della Deliberazione). Su questo

specifico punto il Collegio, come riferito, ha già relazionato in data 31/05/2019 agli organi richiedenti come superiormente riportato;

Ritenuto prendere atto che la Deliberazione della Corte dei Conti regionale di controllo per la Sicilia n. 103/2019/PRSP, salvo eventuali provvedimenti della Procura regionale della Corte dei Conti per le segnalazioni innanzi citate, non assume finalità sanzionatorie, ma è finalizzata, in presenza di anomalie che potrebbero pregiudicare gli equilibri del Comune, a richiamare l'attenzione dell'Ente in funzione di autocorrezione in ordine a prassi amministrative-contabili;

Considerato che il decorso del tempo non consente l'adozione di misure correttive legate al periodo di riferimento, ma che certamente i profili di criticità evidenziati dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti e le relative indicazioni costituiscono un utile punto di riferimento per una migliore e sana gestione finanziaria dell'Ente;

Richiamati altresì:

- il decreto legislativo 18/8/2000 n. 267, e segnatamente l'art. 239 che detta norme in ordine alle funzioni dell'organo di revisione;
- il decreto legislativo 23/06/2011, n. 118;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

i firmatari del presente parere esprimono parere favorevole alla proposta di G.M. n. 343 del 21/05/2019 avente ad oggetto "Presa d'atto deliberazione n. 130/2019/PRSP della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana. Determinazione misure correttive. Proposta per il Consiglio Comunale."

A tal proposito i sottoscritti *condividono* i contenuti in merito alle future azioni correttive, di seguito in sintesi riportate:

- ai punti 1.a) e 1.b) della Proposta di Misure correttive prot. 0059462/2019 del 16/05/2019 in riferimento alla "tardività al rispetto dei termini degli strumenti di programmazione e di rendicontazione contabile – finanziario ed economico", l'Ente è seriamente impegnato a porre attenzione al pieno rispetto dei termini di redazione e approvazione dei citati documenti contabili nelle scadenze prefissate dalla legge. L'inversione di tendenza rispetto al passato è attualmente dimostrata dall'avvenuta approvazione nei termini previsti sia del Bilancio di Previsione 2019-2021 approvato dal Consiglio Comunale il 03/04/2019 (o.d.g. già incardinato e discusso il 29/03/2019); nonché del Rendiconto della Gestione 2018 approvato dal Consiglio Comunale il 29/04/2019;

- ai punti 2.a e 2.b l'Ente ha evidenziato la Misura correttiva consistente nel recupero già nell'esercizio in corso, oltre al recupero della quota annuale di € 594.030,64 per riaccertamento straordinario dei residui, di una quota aggiuntiva di € 113.999,90 pari all'ammontare "dell'avanzo libero" utilizzato nel 2016 per spese di investimento e spese attivazione forme democrazia

partecipata a titolo di recupero parziale. Sul punto sussiste segnalazione alla Procura regionale della Corte dei Conti come indicato a pag. 13 della Deliberazione della Sezione di Controllo della Corte dei Conti – Regione Sicilia – sopracitata, cui si rimanda per le determinazioni che eventualmente vorrà assumere;

- al punti 2.c) e 2.d) Il Collegio concorda con quanto relazionato al punto 2.c). In riferimento al punto 2.d) relativo al “Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità” l’Ente si impegna già da quest’anno ad aumentare il valore accantonato al Fondo qualora con il nuovo metodo di quantificazione “ordinario” in vigore dal 2019 le somme accantonate si rilevassero insufficienti rispetto al metodo “semplificato” fino ad ora applicato;

- al punto 4.a) lo scrivente Collegio ha già provveduto in data 31/05/2019 a trasmettere alla Procura Regionale della Corte dei Conti – Regione Siciliana e alla Corte dei Conti – Regione Siciliana Sezione di Controllo nonché agli organi rappresentativi dell’Ente nota in ordine all’accertamento di fatti contabili 2015 e in particolare “agli utilizzi di anticipazione di tesoreria 2015 ai sensi ex art. 222 del D.Lgs. 267/2000” cui si rimanda per quanto esposto;

- al punto 4.b) e 4.c) in riferimento alla “gestione dei residui” il Collegio dei Revisori ha sempre ritenuto prioritario per una sana e corretta gestione finanziaria dell’Ente l’incasso dei propri crediti (residui attivi) che alla fine del 2018 hanno raggiunto la considerevole cifra di € 101.453.066,67 (di cui il 65% circa rappresentati da residui per Tari e Acquedotto). A tal uopo il Collegio ha inteso raccomandare all’Ente, così come già rappresentato negli anni precedenti, forti azioni finalizzate alla riscossione dei propri crediti in quanto è risultato evidente che la bassa percentuale di recupero delle somme iscritte a residuo così come realizzata potrebbe generare nell’immediato futuro problemi di liquidità e, se perduranti nel tempo, concreti rischi di disequilibrio finanziario. Appaiono congrue e precise le misure correttive esplicitate nella relazione prot. n. 59462 del 16/05/2019 in ordine alle diverse puntualizzazioni e azioni da intraprendere relative ai suddetti punti 4.b) e .4.c) (residui attivi e passivi);

- punti 5), 6), 7), 8), 9) e 10) Il Collegio concorda con le Misure correttive esplicitate nel documento sopra richiamato per i punti citati. Per l’attività recupero dell’evasione dei tributi comunali lo scrivente Organo di Revisione, ha sempre sollecitato l’Ente a procedere alla razionalizzazione, al potenziamento in termini di unità e mezzi nonché la formazione continua del personale dell’Ufficio Tributi, cardine dell’intera attività amministrativa/finanziaria dell’ente al fine dell’ottenimento di maggiori risultati in termini di gettito derivanti sia dalle attività scaturenti dall’emissione degli avvisi di accertamento che, come già detto, dalle attività di recupero di gettito nei confronti degli evasori totali;

- per l'utilizzo delle royalties petrolifere si rinnova anche in questa sede l'invito più volte esplicitato dal Collegio a proseguire l'azione di corretta destinazione di tale peculiare fonte di entrata in aderenza alle norme di riferimento (art. 13 L.R. 9/2013).

L'Ente, pertanto è impegnato ad assicurare la concreta attuazione degli impegni assunti da adottare con specifica deliberazione consiliare ai sensi dell'art. 148 bis, comma 3 del TUEL, e lo scrivente Collegio, impegnato al monitoraggio delle azioni espletate, segnalerà alla Corte dei Conti eventuali inadempienze del mancato rispetto delle Misure Correttive così come assunte.

Ragusa, 07/06/2019.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Biagio Cicerone (firma digitale)
Dott.ssa Francesca Mazzola (firma digitale)
Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)